证券代码：603716　证券简称：塞力医疗　公告编号：2022-039
债券代码：113601　债券简称：塞力转债

塞力斯医疗科技集团股份有限公司关于 2021 年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

塞力斯医疗科技集团股份有限公司（以下简称“塞力医疗”或“公司”）于 2022 年 5 月 13 日收到上海证券交易所《关于塞力斯医疗科技集团股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2022】0391 号）（以下简称“《工作函》”）。根据《工作函》的要求，公司会同相关人员就《工作函》关注的问题逐项予以认真核查、落实，现就有关问题具体回复如下：

一、关于经营变化与应收账款

问题 1.年报显示，报告期内公司营业收入同比增长 22.30%，却首次大幅亏损 4,950.57 万元，主要系医疗耗材集约化（SPD）业务投入增大，疫情影响医院收入规模及公司回款速度导致资金成本上升等原因所致。请公司：（1）补充列示报告期内新增 SPD 业务的具体情况，包括客户名称、签约时间、协议期限、约定年采购规模、回款账期、保证金及押金、其他投入金额，以及报告期内销售金额、应收账款余额和期后收回情况；（2）结合业务模式差异与实际开展情况，补充说明公司 SPD 业务与其他销售业务在投入规模、结算主体、回款周期、保证金比例等资金需求方面的具体差异。

公司回复如下：

问题（1）.补充列示报告期内新增 SPD 业务的具体情况，包括客户名称、签约时间、协议期限、约定年采购规模、回款账期、保证金及押金、其他投入金额，以及报告期内销售金额、应收账款余额和期后收回情况。

回复：公司的 SPD 业务，一般有 6-12 个月建设期，因疫情影响在 2020 年投入建设期项目顺延至 2021 年，相应公司 2021 年 SPD 项目应获得收益的时点顺延。

公司 SPD 业务对应客户的应收账款明细如下：

单位：万元

业务模式	2021 年应收账款余额	2020 年应收账款余额	变动金额	变动率
集约化 SPD 业务	44,637.26	23,191.61	21,445.65	89.65%

SPD 业务对公司业绩的影响主要原因为 2021 年度应收账款增加导致资金成本上升；另公司 2021 年度新签约的福建省 A 医院、山西省 A 医院 SPD 业务均尚未产生收入，非新增客户在 2021 年投入增大影响公司 2021 年度业绩。

报告期内公司新增 SPD 业务以及非新增但较上年同期存在增量投入或增量应收账款的主要客户，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	签约时间	协议期限	约定年采购规模	约定回款账期	约定保证金及押金	2021 年度营业金额（不含税）	2021 年应收账款余额（含税）	2022 年 1 月 1 日-4 月 30 日回款金额	回款占应收账款余额比例（%）	截止 2021 年 12 月 31 日软硬件及其他投入	2021 年度人员成本	2020 年应收账款余额（含税）	截止 2020 年 12 月 31 日软硬件及其他投入	2020 年度人员成本
山西 A 医院	2021/9/6	5 年	无	开票后 30 日内	无	-	-	-		94.98	1.87	-	-	-
福建 A 医院	2021/3/3	3 年	无	无	无	-	-	-		6.88	49.63	-	-	-
山西 B 医院	2020/10/30	8 年	无	无	无	-	-	-		148.28	32.88	-	84.96	-
宁夏 A 医院	2020/4/1	3 年	无	无	无	-	-	-		144.00	68.00	-	144.00	49.00
浙江 A 医院	2019/12/27	3 年	无	无	300	-	-	-		783.31	149.75	-	751.45	169.91
内蒙古 A 医院	2018/1/26	3 年	4,500	6 个月	无	5,774.02	6,901.61	2,565.00	37.17	139.07	157.85	3,723.97	137.49	116.78
内蒙古 B 医院	2018/7/9	5 年	10,000	6 个月	无	14,708.36	12,917.63	1,518.37	11.75	154.82	261.75	8,944.13	154.82	28.06
黑龙江 A 医院	2019/1/4	6 年	无	90 天	无	3,596.57	2,638.84	652.63	24.73	171.94	28.24	1,555.07	141.94	33.33
北京 A 医院	2020/1/7	5 年	无	90 天	无	24,232.68	7,486.23	5,739.22	76.66	827.90	247.33	1,461.82	757.06	34.56
重庆 A 医院	2020/4/10	8 年	无	11 -12 个月	无	4,365.77	4,922.07	591.00	12.01	151.37	65.94	-	-	-
内蒙古 C 医院	2020/9/6	5 年	1,200	6 个月	无	2,458.72	1,454.62	399.38	27.46	37.68	67.54	116.92	25.21	13.25
辽宁 A 医院	2020/9/30	8 年	无	16 个月	无	634.56	562.16	344.71	61.32	536.41	215.00	-	62.30	117.95
合计						55,770.68	36,883.17	11,810.32	-	3,196.65	1,345.77	15,801.90	2,259.23	562.83

问题（2）.结合业务模式差异与实际开展情况，补充说明公司 SPD 业务与其他销售业务在投入规模、结算主体、回款周期、保证金比例等资金需求方面的具体差异。

回复：公司 SPD 业务是向合作医院投建“医用耗材集约化运营服务平台”，为医院所有科室提供包括体外诊断试剂、高低值耗材在内的各类医用耗材的采购、管理、配送和集中结算等精细化运营管理服务；IVD 业务主要为医院检验科提供与检验相关的体外诊断仪器设备以及配套的试剂和耗材，同时提供相关技术培训、维护服务等。

SPD 业务与 IVD 业务投入规模的差异主要为：1）、公司 SPD 业务确认收入产生的应收账款较大，导致公司垫资成本整体上涨。公司 SPD 业务模式主要为在供应商与医院之间搭建供应链管理平台，原有医院对多家供应商的模式更改为医院对接公司，因医院试剂耗材采购均需要通过公司进行结算，供应商与公司进行结算的同时公司与医院进行结算，导致公司与医院之间产生的应收账款较大；2）、SPD 业务中软硬件及人员投入增加。SPD 业务包含投建与医院 HIS、HBOS、LIS 等系统兼容的医用耗材集约化运营服务软件平台；投建智能设备、智能化辅助硬件及运输设备等硬件设备；以及投建医院内库房及专业院内运营团队等。

保证金比例的差异主要为既往单项医院的 SPD 业务未约定保证金及押金，IVD 业务部分客户需支付履约保证金。

SPD 业务与 IVD 业务结算主体、回款周期无明显差异。

问题 2. 年报显示，公司应收票据及应收账款期末余额 18.21 亿元，占营业收入的比例达到 70.04%，远高于同行业可比上市公司。公司应收账款坏账准备本期计提 5,995.47 万元，同比大幅增长 170.47%，公司解释主要系应收账款回款期延长，但同行业公司的应收账款坏账准备本期计提金额却有所减少。请公司：（1）结合业务结构、销售模式等方面，补充说明公司应收款项销售占比高、周转效率低，且与同行业公司存在较大差异的主要原因；（2）结合回款速度受疫情影响涉及的主要区域和具体医院客户情况，以及与同行业公司应收账款坏账准备的计提变化差异，解释说明公司应收账款回款期延长的具体原因与合理性；（3）公司按医疗机构和非医疗机构对应收账款计提坏账准备，但年报中并未披露按组合计提坏账准备的具体标准。请公司补充披露并说明相关标准近年是否发生变化，以及与同行业公司是否存在较大差异。请年审会计师进行核查并发表意见。

公司回复如下：

问题（1）.结合业务结构、销售模式等方面，补充说明公司应收款项销售占比高、周转效率低，且与同行业公司存在较大差异的主要原因。

回复：公司 2021 年度销售收入的增长主要来源于集约化 SPD 业务和单纯销售业务收入的增长，公司销售模式整体未发生重大变化。

单位：万元

业务模式	2021 年	2020 年	变动额	变动率%
单纯销售	66,097.13	56,799.28	9,297.84	16.37
集约化 IVD 业务	124,588.44	120,338.93	4,249.51	3.53
集约化 SPD 业务	69,269.17	35,408.94	33,860.23	95.63
小计	259,954.73	212,547.16	47,407.57	22.30

2021 年度，公司与同行业可比公司应收账款及应收票据占营业收入比例及应收账款周转率对比情况如下：

单位：万元

项目	润达医疗	合富中国	可比公司均值	塞力医疗
营业收入	886,010.80	119,106.02	502,558.41	259,954.73
应收账款	397,358.76	60,194.04	228,776.40	189,761.20
应收票据	13,376.73	0.00	6,688.36	6,963.06
应收账款及应收票据占营业收入比例	46.36%	50.54%	48.45%	75.68%
应收账款周转天数	146.11	175.27	160.69	242.24
应收账款周转率	2.46	2.05	2.26	1.49

因合富中国 2021 年未按照细分区域对收入进行分类，公司选取润达医疗近三年的区域收入占比、合富中国 2019-2020 年区域收入占比情况与公司进行对比，明细如下：

分地区	塞力医疗 2021	润达医疗 2021	塞力医疗 2020	润达医疗 2020	合富中国 2020	塞力医疗 2019	润达医疗 2019	合富中国 2019
华中	31.24%	9.60%	38.60%	10.90%	1.67%	51.43%	8.58%	2.61%
华北	34.73%	12.45%	26.74%	12.06%	6.04%	14.82%	13.72%	12.47%
华东	21.66%	59.18%	19.89%	59.06%	67.04%	19.39%	57.96%	70.39%
西北	4.28%	0.00%	8.32%	0.00%	0.16%	0.00%	0.00%	0.20%
东北	4.23%	13.00%	4.55%	11.63%	0.17%	4.83%	15.00%	0.33%
西南	3.50%	3.48%	1.67%	4.15%	2.07%	0.00%	3.29%	2.72%
华南	0.36%	0.00%	0.24%	0.00%	14.77%	0.00%	0.00%	10.26%
其他	0.00%	2.29%	0.00%	2.19%	8.08%	9.53%	1.45%	1.02%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

通过对比，公司应收账款及应收票据占营业收入比例高于可比公司均值，应收账款周转率低于可比公司均值，主要原因系：

1、公司 2019-2020 年主要客户集中在华中地区，2021 年虽逐步发展华北、华东区域客户，但华中地区客户仍是公司主要客户之一。由于中部区域整体经济发展水平落后于东部等区域，因此公司客户整体支付能力不及东部等经济发达地区。且 2019 年末新冠疫情在湖北爆发，对中部区域的经济造成更加负面的影响，从而进一步影响公司应收账款的回款速度；

2、公司更名后医院需办理付款单位更名审批，导致支付延迟、公司部分项目主要负责人调整使公司对医院应收账款催收力度不足，导致公司应收账款整体回款期延长。

后续公司将持续加强应收账款管理，加大账款催收力度，建立应收账款回款跟踪机制，并加大应收账款责任制实施力度，加大收款工作方面的绩效考评指标权重，保障应收账款的结构合理，减少资金占用，全面强化应收账款回款工作，有效控制坏账的发生。

问题（2）.结合回款速度受疫情影响涉及的主要区域和具体医院客户情况，以及与同行业公司应收账款坏账准备的计提变化差异，解释说明公司应收账款回款期延长的具体原因与合理性。

回复：（一）回款速度受疫情影响涉及的主要区域和具体医院客户

报告期末，回款速度受疫情影响涉及的主要区域和具体医院客户应收账款具体情况如下：

单位：万元

客户名称	客户性质	业务模式	区域	合同账期	2021 年				2020 年			
					应收账款余额	其中：合同账期内应收账款	其中：合同账期外应收账款	合同账外应收款发生时间	应收账款余额	其中：合同账期内应收账款	其中：合同账期外应收账款	合同账外应收款发生时间
华润山东医药有限公司	非医疗机构	集约化 IVD 业务	华东	3 个月	7,338.76	900.59	6,438.17	2018 年 12 月 -2021 年 09 月	4,763.43	2,295.40	2,468.03	2018 年 12 月 -2020 年 09 月
山东 A 医院	医疗机构	集约化 IVD 业务	华东	3 个月	6,648.88	2,106.98	4,541.90	2020 年 11 月 -2021 年 09 月	3,073.77	2,233.41	840.36	2020 年 01 月 -2020 年 09 月
江苏 A 医院	医疗机构	集约化 IVD 业务	华东	3 个月	6,636.36	2,920.02	3,716.34	2019 年 03 月 -2021 年 09 月	4,316.34	42.14	4,274.20	2019 年 01 月 -2020 年 09 月
江苏 B 医院	医疗机构	集约化 IVD 业务	华东	3 个月	4,264.08	1,191.50	3,072.58	2018 年 09 月 -2021 年 09 月	3,072.58	27.20	3,045.38	2018 年 09 月 -2020 年 09 月
湖北 A 医院	医疗机构	集约化 IVD 业务	华中	3 个月	3,712.18	2,207.02	1,505.16	2020 年 10 月 -2021 年 09 月	4,515.88	3,730.83	785.05	2020 年 06 月 -2020 年 09 月
湖北 B 医院	医疗机构	集约化 IVD 业务	华中	3 个月	1,594.96		1,594.96	2019 年 01 月 -2020 年 12 月	1,619.55	85.54	1,534.01	2019 年 01 月 -2020 年 09 月
湖北 C 医院	医疗机构	单纯销售	华中	3 个月	3,691.22	458.96	3,232.26	2019 年 12 月 -2021 年 09 月	2,560.52	369.37	2,191.15	2019 年 10 月 -2020 年 09 月
新疆 A 医院	医疗机构	单纯销售	西北	2020 -2022 年每期年末支付	1,964.27	772.77	1,191.50	2020 年 11 月	2,288.27	1,545.54	742.73	2020 年 11 月
合计					35,850.71	10,557.84	25,292.87		26,210.34	10,329.43	15,880.91	

（二）与同行业公司应收账款坏账准备计提的比较

单位：万元

项目	润达医疗	合富中国	可比公司均值	塞力医疗
应收账款	397,548.19	60,194.04	228,871.11	189,761.20
坏账准备	26,439.51	5,628.71	16,034.11	14,570.99
坏账准备计提比例%	6.65	9.35	8.00	7.68

通过对比，公司应收账款坏账准备计提比例高于润达医疗，但低于合富中国，符合行业正常水平。2021 年末，按账龄结构划分，同行业可比公司其体坏账准备计提比例情况对比如下：

账龄（信用期）	润达医疗	合富中国		塞力医疗	
		医疗机构	非医疗机构	医疗机构	非医疗机构
信用期内	1.00%	1.00%	1.00%	-	-
信用期满至 1 年以内	5.00%	5.00%	50.00%	-	-
逾期 1 年以上	-	-	100.00%	-	-
1 年以内	-	-	-	2.59%	4.87%
1-2 年	20.00%	20.00%	-	15.07%	18.38%
2-3 年	50.00%	50.00%	-	55.02%	45.83%
3 年以上	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

同行业对比公司中，润达医疗主要以诊断试剂代理销售为主，合富中国主要以体外诊断相关医疗设备及其耗材代理销售为主。公司坏账计提比例与可比公司未存在较大差异。

公司从 2019 年开始执行新金融工具准则，2018 年及以前年度，公司每年按照固定比例计提坏账，2019 年-2021 年均按照新金融工具准则要求，每一年度分别按照医疗机构与非医疗机构实际回款情况，重新测算坏账计提比例。

医疗机构坏账计提变动情况：因 2021 年度 1 年以内、1-2 年应收账款回款速度变慢，导致 1 年以内、1-2 年坏账计提比例上升；2021 年度 2-3 年应收账款回款速度较好，因此 2-3 年坏账计提比例下降；

非医疗机构坏账计提变动情况：因 2021 年度 1 年以内应收账款回款速度变慢，导致 1 年以内坏账计提比例上升；2021 年度 1-2 年、2-3 年应收账款回款速度较好，因此 1-2 年、2-3 年坏账计提比例下降。

（三）公司应收账款回款期延长的具体原因与合理性

主要系公司更名后医院需办理付款单位更名审批，导致医院支付延迟、公司部分项目主要负责人调整导致公司对医院应收账款催收力度不足，导致公司应收账款整体回款期延长。

问题（3）.公司按医疗机构和非医疗机构对应收账款计提坏账准备，但年报中并未披露按组合计提坏账准备的具体标准。请公司补充披露并说明相关标准近年是否发生变化，以及与同行业公司是否存在较大差异。

回复：（一）按组合计提坏账准备的具体标准

公司按照医疗机构和非医疗机构分类，对应的应收账款及坏账准备期末余额情况如下：

单位：万元

1、医疗机构

账龄	2021 年末			2020 年末		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	146,594.84	3,796.81	2.59%	131,067.67	2,529.61	1.93%
1-2 年	26,484.95	3,991.28	15.07%	18,842.73	2,600.30	13.80%
2-3 年	8,849.97	4,869.26	55.02%	3,016.47	2,255.72	74.78%
3 年以上	1,427.72	1,427.72	100.00%	507.84	507.84	100.00%
合计	183,357.48	14,085.06	-	153,434.72	7,893.46	-

2、非医疗机构

账龄	2021 年末			2020 年末		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,328.61	259.15	4.86%	4,583.17	181.62	3.96%
1-2 年	994.29	182.75	18.38%	1,741.93	387.06	22.22%
2-3 年	67.92	31.13	45.83%	310.92	146.69	47.18%
3 年以上	12.90	12.90	100.00%	7.33	7.33	100.00%
合计	6,403.72	485.92	-	6,643.35	722.70	-

由上述表格可以看出，公司坏账准备增长主要来源于医疗机构坏账准备，非医疗机构坏账准备是下降的。

（二）公司坏账准备计提比例变动原因

公司 2021 年医疗机构与非医疗机构坏账准备计提比例相比 2020 年坏账准备计提比例出现变动的原因系公司每年分别根据医疗机构和非医疗机构近 3 年实际回款情况，重新测算坏账计提比例，比例变动说明详见本事项问题（2）（二）。

（三）与同行业公司应收账款坏账准备计提的比较

详见本事项问题（2）（二）。

【会计师核查意见】

一、核查程序

我们执行了以下审计及核查程序：

1、获取并复核了公司编制的应收款账龄明细表；

2、获取并复核了公司编制的应收款坏账准备计算表；

3、向公司销售人员及财务经理，了解主要客户的销售与结算模式、以及相关信用政策；向公司法务部门获取并查阅了主要客户的销售合同；

4、计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与企业以前年度指标、同行业同期相关指标对比分析；

5、向财务经理了解本期应收账款增长的原因，并获取企业提供的《长账龄应收账款挂账原因分析》；

6、通过天眼查等网站核查了大额客户的工商信息，包括经营范围、成立时间、控股股东等基本信息；

7、选取样本对应收账款进行函证，对于未回函的应收账款，执行替代程序；

8、检查公司主要客户应收账款期后回款情况。

二、核查意见

经核查，我们认为：

1、公司应收账款销售占比高、周转效率低，与同行业公司存在较大差异的原因具有合理性；

2、公司应收账款坏账准备计提符合《企业会计准则》的相关规定，与同行业公司不存在显著差异，公司部分医疗机构应收账款回款期延长的原因具有合理性。

问题 3. 年报显示，公司其他应收款本期同比增长 80.67%至 3.46 亿元，近年持续大幅增长且至 2022 年一季度已达 4.73 亿元，资产和营收占比均高于同行业公司。公司其他应收款中的“保证金及押金”期末余额 1.24 亿元，上一报告期仅为 951.31 万元；“其他往来款”期末余额为 2.15 亿元，也同比增加 4,275.15 万元。请公司：（1）分别列示报告期内期末余额前十名的“保证金及押金”“其他往来款”的具体情况，包括应收对象、是否为关联方、与控股股东等关联方是否存在业务和资金往来、款项金额、发生时间、交易背景、坏账准备金额，并说明坏账准备计提标准；（2）结合公司经营模式与业务需求，补充说明公司“保证金及押金”大幅增长、以及“其他往来款”金额较高的具体原因；（3）进一步说明公司其他应收款金额高企，且与同行业公司存在较大差异的主要原因与合理性。请年审会计师进行核查并发表意见。

公司回复如下：

问题（1）.分别列示报告期内期末余额前十名的“保证金及押金”“其他往来款”的具体情况，包括应收对象、是否为关联方、与控股股东等关联方是否存在业务和资金往来、款项金额、发生时间、交易背景、坏账准备金额，并说明坏账准备计提标准。

回复：

按照业务类别划分保证金押金、其他往来款，明细如下：

单位：万元

业务分类	金额
项目保证金	11,464.10
业务保证金	475.22
可转股债权	5,000.00
一般借款	9,683.37
项目借款	4,650.00
合计	31,272.69

对可转股债权列报的说明：公司对已签订可转股债权协议且已经存在转股计划的款项划分到“其他非流动资产-预付投资款”列报（见问题 8）；对尚不存在转股计划的可转股债权划分到“其他应收款”列报。

公司 2021 年年度报告已对上述“保证金及押金”“其他往来款”予以坏账准备计提。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司其他应收款中保证金及押金前十名明细如下：

单位：万元

序号	往来公司名称	账面余额	是否为关联方	与控股股东等关联方是否存在业务和资金往来	发生时间	交易背景	坏账准备金额	业务分类
1	北京陆路晟畅医疗供应链管理有限公司	7,964.10	否	否	2021 年	项目保证金，见本事项问题（2）	830.20	项目保证金
2	康露福医疗科技（北京）有限公司	3,200.00	否	否	2021 年	项目保证金，见本事项问题（2）	333.58	项目保证金
3	杭州杭威资产管理有限公司	300.00	否	否	2021 年	基金设立保证金，见本事项问题（2）	31.27	项目保证金
4	济南腾顺投资发展有限责任公司	95.88	否	否	2021 年	租赁保证金，见本事项问题（2）	9.99	业务保证金
5	青岛润达欣康医学科技有限公司	84.00	否	否	2020 年	设备保证金，见本事项问题（2）	20.82	业务保证金
6	四川省人民医院	80.64	否	否	2020-2021 年	设备保证金，见本事项问题（2）	15.54	业务保证金
7	上海临港新业坊城工科技有限公司	65.50	否	否	2021 年	租赁保证金，见本事项问题（2）	6.83	业务保证金
8	深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	56.00	否	否	2018-2021 年	设备保证金，见本事项问题（2）	21.10	业务保证金
9	中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	50.00	否	否	2021 年	可转债的保证金，见本事项问题（2）	5.21	业务保证金
10	南京华大医学检验所有限公司	43.20	否	否	2021 年	试剂保证金，见本事项问题（2）	4.50	业务保证金
	小计	11,939.32					1,279.04	

公司前十名保证金及押金，按照账龄迁徙率基础模型计算坏账准备。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司其他应收款中其他往来款前十名明细如下：

序号	往来公司名称	账面余额	是否为关联方	与控股股东等关联方是否存在业务和资金往来	发生时间	交易背景	坏账准备金额	业务分类
1	北京塞力斯川凉慧医科技有限公司	4,650.00	是	否	2021 年	借款，见本事项问题（2）	115.22	项目借款
2	武汉联智赛维医疗服务有限公司	3,900.00	否	否	2020 年	借款，见本事项问题（2）	96.64	可转股债权、一般借款
3	金豆（武汉）创业服务发展中心（有限合伙）（后更名为“荷泽金豆创业服务合伙企业（有限合伙）”）	3,000.00	否	否	2020 年	借款，见本事项问题（2）	99.43	一般借款
4	力迩斯区块链安防科技（武汉）有限公司	2,335.00	否	否	2020-2021 年	借款，见本事项问题（2）	57.86	可转股债权、一般借款
5	连州塞力斯博宏区域医学检验有限公司	1,500.00	是	否	2020-2021 年	借款，见本事项问题（2）	37.17	一般借款
6	上海塞斯瑞智能科技有限公司	1,200.00	是	否	2020 年	借款，见本事项问题（2）	39.77	一般借款
7	湖南汇诚科技发展有限责任公司	800.00	否	否	2021 年	借款，见本事项问题（2）	19.82	一般借款
8	张德龙	737.00	是	否	2021 年	借款，见本事项问题（2）	18.26	一般借款
9	襄阳市科瑞杰医疗器械有限公司	711.37	否	否	2018 年	借款，见本事项问题（2）	82.61	一般借款
10	武汉和睦康医疗管理有限公司	500.00	否	否	2021 年	借款，见本事项问题（2）	12.39	一般借款
	小计	19,333.37					579.17	

注：北京塞力斯川凉慧医科技有限公司、连州塞力斯博宏区域医学检验有限公司及上海塞斯瑞智能科技有限公司系公司联营企业；张德龙系子公司少数股东。根据会计准则认定为公司关联方。

公司前十名其他往来款，按照账龄迁徙率基础模型计算坏账准备。

问题（2）.结合公司经营模式与业务需求，补充说明公司“保证金及押金”大幅增长、以及“其他往来款”金额较高的具体原因。

回复：

新业务模式背景：公司主要处于医疗耗材流通领域，资金垫付比例较高，且公司主要客户通过招投标方式获得，与国有竞争对手相比，民企身份在投标过程中不具备竞争优势。因此公司为拓展业务，与行业内暂时无运营资质的合作方合作，合作方对接医疗机构，公司以借款、支付保证金方式提供运营资金及负责项目具体实施、运营。报告期内，公司与合作方的合作模式由与合作方共同出资设立子公司在特定区域内开拓单项医院的 SPD/IVD 业务，逐步调整为先向特定区域内合作方支付一定金额的履约保证金，并配合合作方在特定区域开拓 SPD/IVD 业务，待业务落地后再设立子公司从事后续运营工作，并将已支付的保证金转化为子公司运营资金。新模式的目的为避免子公司设置冗余，降低公司整体管理成本。

公司前期通过支付保证金/借款方式拓展业务，导致公司垫付资金增加。后期公司将改善业务模式，更加审慎使用资金。目前公司已通过多种手段改善保证金和借款的回收。

1、保证金及押金说明：

（1）北京陆路晟畅医疗供应链管理有限公司（以下简称“北京陆路”）

北京陆路法定代表人拥有丰富的上层医疗行业资源，为公司介绍了 A 项目公司（某大型国有企业）SPD 项目。公司有意开拓 A 项目公司下属医院的 SPD 业务。鉴于 A 项目公司对公司 SPD 运营模式表示认可，A 项目公司表示公司中标可能性较大。公司要求北京陆路法人成立新的项目公司与其合作。公司于 2021 年 12 月与北京陆路签订《关于 SPD、IVD 项目合作协议》。按照协议约定，北京陆路承诺在协议生效后 6 个月内与公司联合中标金额不低于 8 亿元，截至 2021 年 12 月 31 日，公司前期对北京陆路法人的审慎性判断，认为其不存在偿债能力障碍，因此公司依据实际资金状况向北京陆路支付了履约保证金 7,964.10 万元，北京陆路按照协议约定设立专门账户存储上述保证金。双方合作因实际情况发生变化，无法达到预期，于 2022 年 4 月终止原协议。截至 2022 年 4 月 25 日前，公司已收到北京陆路的全部保证金退款。

根据北京陆路提供的相关说明，截至 2022 年 3 月 31 日，北京陆路的负债总额为 10,512.3 万元，运营成本总额约 514.72 万元（运营成本主要包含租金、日常运营中管理、销售、及与塞力医疗合作开展相关业务等主要费用）。

（2）康露福医疗科技（北京）有限公司（以下简称“康露福”）

自 2018 年起，公司控股子公司郑州朗润医疗器械有限公司（以下简称“郑州朗润”）在河南省内客户开发的难度逐年加大。尽管郑州朗润执行公司发展战略，积极拓展 SPD 业务，并尝试通过转化已有客户，开拓区域新客户来谋求转型，但效果并不明显，因此，郑州朗润开始尝试不同的业务模式。在业务拓展过程中，郑州朗润获悉康露福资源方拥有河南 A 医院、河南 B 医院等业务资源，并在康露福的协助下成功与前述医院建立稳定联系。2021 年，郑州朗润向意康露福资源方设立一家项目公司子以合作，郑州朗润在康露福设立后与其签订了《关于 SPD 项目合作协议》，康露福承诺在协议生效后 6 个月内与郑州朗润联合中标医疗项目金额不低于 5 亿元，为此，郑州朗润基于审慎性判断，认为康露福资源方不存在偿债能力障碍，向康露福支付履约保证金 3,200.00 万元，且康露福不得随意处置上述保证金。在联合投标过程中，因康露福暂未取得运营资质且上述医院要求直接与上市公司或其子公司签署正式合作协议，因此，郑州朗润说服康露福放弃联合投标并退回 3,200.00 万元保证金，承诺就河南 A 医院单个项目与康露福另行确认合作方式。最终郑州朗润独自中标河南 A 医院项目。康露福在郑州朗润的投标过程中协助对接医院，参与有关商务谈判等。双方合作因实际情况发生变化，无法达到预期，于 2022 年 4 月终止原协议。截至 2022 年 4 月末，康露福已返还上述保证金。

根据康露福提供的合作事项明细表说明，截至 2022 年 3 月 31 日，康露福负债总额为 3,450.21 万元，运营成本总额约为 173 万元（运营成本主要包含租金、日常运营中管理、销售、及与塞力医疗合作开展相关业务等主要费用）。

（3）杭州杭威资产管理有限公司（以下简称“杭威资产”）

公司自上市以来，一直注重通过投资方式实现集约化 IVD 业务、集约化 SPD 业务的全国布局。公司原有的投资资金主要来源于自有资金，这也给公司带来一定的资金压力。鉴于此，公司计划通过基金形式培育医疗耗材领域的优质企业，该模式一方面让公司得以采取更加市场化的投资工具，另一方面也利于公司发挥行业资源优势并筛选出优质企业。因此，公司于 2021 年与杭威资产签署《关于 SPD 项目产业基金的合作协议》，决定共同设立产业基金以开拓浙江地区的 SPD 业务。按照协议约定，杭威资产承诺于协议生效后 12 个月内发起设立规模不低于 3 亿元的产业基金。为明确公司投资意向，截至 2021 年末，公司支付了 300.00 万元保证金，并实时跟进基金设立进展及拟投资标的筛选，目前，杭威资产已向公司推荐适格基金管理人并同步募集资金，基金前期设立准备工作正在推进中。

（4）济南腾顺投资发展有限责任公司（以下简称“腾顺投资”）

公司控股子公司山东润诚医学科技有限公司（以下简称“山东润诚”）于 2021 年向腾顺投资租赁仪器设备，截至 2021 年末，保证金押金余额为 83.90 万元；山东润诚控股子公司济南北方医学检验实验室有限公司（以下简称“济南北方”）于 2021 年向腾顺投资租赁仓库，截至 2021 年末，保证金押金余额为 11.98 万元。

（5）青岛润达欣康医学科技有限公司（以下简称“润达欣康”）

公司控股子公司山东润诚于 2020 年向润达欣康采购仪器设备，截至 2021 年末，保证金押金余额为 44.00 万元；山东润诚控股子公司淄博塞力斯医疗科技有限公司于 2020 年向润达欣康采购仪器设备，截至 2021 年末，保证金押金余额为 37.00 万元；山东润诚控股子公司济南北方于 2020 年向润达欣康采购仪器设备，截至 2021 年末，保证金押金余额为 3.00 万元。

（6）四川省人民医院

公司控股子公司成都塞力斯医疗科技有限公司（以下简称“成都塞力斯”）从 2019 年开始向四川省人民医院销售试剂耗材及设备，截至 2021 年末，保证金押金余额为 80.64 万元。

（7）上海临港新业坊城工科技有限公司

公司间接控股子公司上海塞力斯医学检验实验室有限公司 2021 年向上海临港新业坊城工科技有限公司租赁房屋，截至 2021 年末，租赁保证金押金余额为 65.50 万元。

（8）深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司（以下简称“深圳迈瑞”）

公司于 2012 年开始向深圳迈瑞采购仪器设备，截至 2021 年末，保证金押金余额为 46.00 万元；公司控股子公司武汉奥申博科技有限公司（以下简称“奥申博”）于 2018 年开始向深圳迈瑞采购仪器设备，截至 2021 年末，保证金押金余额为 10.00 万元。

（9）中国证券登记结算有限责任公司上海分公司

公司于 2021 年 2 月 23 日披露《关于“塞力转债”开始转股的公告》（公告编号：2021-005），“塞力转债”于 2021 年 3 月 1 日开始转股，转股价格为 16.98 元/股，转股时不足转换 1 股的可转债部分，公司将于转股申报日的次一个交易日通过中国证券登记结算有限责任公司以现金兑付。2021 年 2 月 23 日，公司收到中国登记结算有限责任公司上海分公司结算业务部发来的《付款通知》，要求公司于 2021 年 2 月 25 日前将债转股余额预付款计入民币伍拾万元整支付至指定账户，公司按照《付款通知》要求预付 50.00 万元保证金。

（10）南京华大医学检验所有限公司

公司控股子公司成都塞力斯于 2020 年开始向南京华大医学检验所有限公司销售试剂耗材